



Canett Furniture A/S

Jupitervej 16 C
7620 Lemvig
CVR-nr. 39781204

Årsrapport 01.10.2021 - 30.09.2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
17.03.2023

Jan Snogdal
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2021/22	7
Balance pr. 30.09.2022	8
Egenkapitalopgørelse for 2021/22	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Canett Furniture A/S

Jupitervej 16 C

7620 Lemvig

CVR-nr.: 39781204

Hjemsted: Lemvig

Regnskabsår: 01.10.2021 - 30.09.2022

Bestyrelse

Svend Østergaard Pedersen, formand

Jan Snogdal

Claus Rokkjær Thomassen

Jesper Johansen

Bjarke Østergaard Pedersen

Direktion

Claus Sjælland Nørgaard, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022 for Canett Furniture A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022.

Ledelsesberetningen indeholder efter vores opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lemvig, den 17.03.2023

Direktion

Claus Sjølland Nørgaard

adm. dir.

Bestyrelse

Svend Østergaard Pedersen

formand

Jan Snogdal

Claus Rokkjær Thomassen

Jesper Johansen

Bjarke Østergaard Pedersen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Canett Furniture A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Canett Furniture A/S for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2021 - 30.09.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 17.03.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

René Winther Pedersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34173

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Canett Furniture beskæftiger sig med design og engroshandel med møbler, samt salg og markedsføring af abc-classic stigareoler og Quadrant reolsystemet, der produceres i koncernens produktionsselskab, ABC-Reoler A/S.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 2.983 t.kr. og anses for utilfredsstillende.

Den planlagt relancering af abc classic stigareoler samt Quadrant byggesystemet er forsinket som følge af store forsinkelser i leverancerne af maskiner og udstyr til produktionen i Aulum, der er blevet komplet moderniseret og opgraderet til imødekomme af den forventede stigning i afsætningen.

I dette regnskabsår har effekterne af stigende valutakurser og de høje fragtrater slået fuldt igennem og presset marginalerne, ligesom forsinkelserne i leverancerne fra specielt Asien, har medført mistet omsætning i højsæsonen og "black-week" på 5-7 MDKK, samt presset kapitalbindingen i varelagre hen over sommeren.

Efter udbrud af krigen i Ukraine, har branchen generelt oplevet en nedgang og tilbageholdenhed fra forbrugerne, der har medført en langsommere nedbringelse af kapitalbindingen i varelagre.

Set i lyset af den generelle situation i branchen kan vi dog glæde os over, at det er lykkedes at skabe vækst på både nye markeder og vores nye sortiment, der bl.a. er udviklet i samarbejde med en række anerkendte designere.

Relanceringen af abc classic og Quadrant byggesystemet, der bliver produceret på søster-selskabet i Aulum, er udskudt til det kommende regnskabsår, da vi har været udfordret på leverancerne af de planlagte opgraderinger i produktionen, som følge af den internationale mangel på Semiconductors.

Lanceringen af nye egenudviklede koncepter og modeller har været vanskeliggjort af covid-restriktionerne, som har medført længere udviklingsprocesser og sourcing-processer hos Østeuropæiske leverandører, hvorfor effekterne først forventes synlige i det kommende regnskabsår.

Egne kapitalandele

	Antal	Nominel værdi kr.	Andel af virksomheds-kapital %
B-Aktier	100.000	100.000	20,00
Erhvervede kapitalandele	100.000	100.000	20,00

Selskabet har tidligere år erhvervet egne aktier fra medarbejdere.

Resultatopgørelse for 2021/22

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		5.089.715	8.987.393
Personaleomkostninger	1	(7.110.817)	(6.956.085)
Af- og nedskrivninger		(430.209)	(349.139)
Andre driftsomkostninger		0	(94.166)
Driftsresultat		(2.451.311)	1.588.003
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		158.000	(1.148.828)
Andre finansielle indtægter	2	837.168	597.809
Andre finansielle omkostninger	3	(976.016)	(578.573)
Resultat før skat		(2.432.159)	458.411
Skat af årets resultat		(550.426)	(325.779)
Årets resultat		(2.982.585)	132.632
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(2.982.585)	132.632
Resultatdisponering		(2.982.585)	132.632

Balance pr. 30.09.2022

Aktiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		4.034.866	1.058.204
Materielle aktiver	4	4.034.866	1.058.204
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	5.169.130
Finansielle aktiver	5	0	5.169.130
Anlægsaktiver		4.034.866	6.227.334
Fremstillede varer og handelsvarer		19.983.996	12.464.663
Forudbetalinger for varer		608.766	1.590.602
Varebeholdninger		20.592.762	14.055.265
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.009.023	3.559.427
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		9.501.399	1.594.894
Udskudt skat		0	612.047
Andre tilgodehavender		1.602.267	1.222.258
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		61.621	0
Periodeafgrænsningsposter		144.104	174.733
Tilgodehavender		15.318.414	7.163.359
Likvide beholdninger		1.008.811	16.918
Omsætningsaktiver		36.919.987	21.235.542
Aktiver		40.954.853	27.462.876

Passiver

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
Virksomhedskapital		600.000	500.000
Overkurs ved emission		0	0
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		0	2.951.729
Overført overskud eller underskud		14.926.785	5.390.975
Egenkapital		15.526.785	8.842.704
Andre hensatte forpligtelser		59.663	59.663
Hensatte forpligtelser		59.663	59.663
Bankgæld		3.335.254	3.572.895
Leasingforpligtelser		1.179.469	195.175
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	2.915.210
Anden gæld		0	383.704
Langfristede gældsforpligtelser	6	4.514.723	7.066.984
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	6	715.282	1.128.612
Bankgæld		11.610.438	1.099.349
Modtagne forudbetalinger fra kunder		75.531	192.354
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.681.374	1.386.647
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.501.554	31.349
Gæld til associerede virksomheder		507.063	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		650.624	0
Anden gæld	7	2.111.816	7.655.214
Kortfristede gældsforpligtelser		20.853.682	11.493.525
Gældsforpligtelser		25.368.405	18.560.509
Passiver		40.954.853	27.462.876
Finansielle instrumenter	8		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2021/22

	Virksomheds- kapital kr.	Overkurs ved emission kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	0	2.951.729	5.390.975	8.842.704
Kapitalforhøjelse	62.500	4.104.165	0	0	4.166.665
Kapitalforhøjelse ved gældskonvertering	37.500	2.462.501	0	0	2.500.001
Overført fra overkurs	0	(6.566.666)	0	6.566.666	0
Koncerttilskud o.l.	0	0	0	3.000.000	3.000.000
Overført til reserver	0	0	(2.951.729)	2.951.729	0
Årets resultat	0	0	0	(2.982.585)	(2.982.585)
Egenkapital ultimo	600.000	0	0	14.926.785	15.526.785

Virksomhedskapitalen består af to kapitalklasser fordelt på 600.000 stk. med en nominel værdi på 1 kr. pr. stk.

A-aktier: 100.000 stk. - nominel værdi 100.000 kr.

B-aktier: 500.000 stk. - nominel værdi 500.000 kr.

Noter

1 Personaleomkostninger

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Gager og lønninger	6.410.360	6.170.888
Pensioner	555.174	676.374
Andre omkostninger til social sikring	145.283	108.823
	7.110.817	6.956.085
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	15	16

2 Andre finansielle indtægter

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	347.971	44.890
Renteindtægter i øvrigt	1.631	2.260
Valutakursreguleringer	67.984	0
Dagsværdireguleringer	419.582	550.659
	837.168	597.809

3 Andre finansielle omkostninger

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	78.382	0
Renteomkostninger i øvrigt	425.876	461.581
Valutakursreguleringer	0	65.372
Øvrige finansielle omkostninger	471.758	51.620
	976.016	578.573

4 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	1.983.442
Tilgange	3.406.871
Kostpris ultimo	5.390.313
Af- og nedskrivninger primo	(925.238)
Årets afskrivninger	(430.209)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.355.447)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.034.866
Ikke-ejede aktiver	1.688.372

5 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.
Kostpris primo	2.217.401
Afgange	(2.217.401)
Kostpris ultimo	0
Opskrivninger primo	2.951.729
Andel af årets resultat	158.000
Tilbageførsel ved afgang	(3.109.729)
Opskrivninger ultimo	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

6 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2020/21 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021/22 kr.	Restgæld efter 5 år 2021/22 kr.
Bankgæld	544.356	1.088.400	3.335.254	0
Leasingforpligtelser	170.926	40.212	1.179.469	288.914
	715.282	1.128.612	4.514.723	288.914

7 Anden gæld (kortfristet)

	2021/22	2020/21
	kr.	kr.
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	402.828	465.666
Feriepengeforpligtelser	196.723	701.166
Anden gæld i øvrigt	1.512.265	6.488.382
	2.111.816	7.655.214

Anden gæld falder i året som følge af afregning af tidligere optaget moms-lån i forbindelse med covid-19 hjælpepakker.

8 Finansielle instrumenter

I andre tilgodehavender indgår positiv dagsværdi af valutaterminskontrakter på 1.187 t.kr.

Valutaterminskontrakterne er indgået til afdækning af valutakursrisikoen i USD i alt 1.590 t.USD (10.506 t.kr.)

Valutaterminskontrakterne opfylder ikke betingelserne for at blive behandlet som regnskabsmæssig sikring, hvorfor ændringen i dagsværdien løbende indregnes i resultatopgørelsen. Valutaterminskontrakterne har en løbetid på 1-4 måneder.

Ændringen af dagsværdien, der er indregnet i resultatopgørelsen udgør 420 t.kr. i indtægt.

9 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået lejeaftale om husleje med en gennemsnitlig årlig ydelse på ca. 1.681 t.kr. heraf udgør ca. 960 t.kr. ydelser til tilknyttede selskaber. Lejeaftalerne har en restløbetid på op til 15 mdr. med en samlet restforpligtelse på 1.381 t.kr. heraf udgør ca. 480 t.kr. forpligtelser overfor tilknyttede selskaber.

Selskabet har indgået operationel leasingaftale med en gennemsnitlig årlig ydelse på 113 t.kr. Leasingaftalen har en restløbetid på op til 34 mdr. med en samlet restforpligtelse på 321 t.kr.

10 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationsselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld og Vækstfonden er deponeret ejerpantebrev nom. 11.000 t.kr. i andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdning og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 28.028 t.kr. (2020/21: 18.672 t.kr.).

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter de i regnskabsåret modtagne udbytter o.l. fra de enkelte virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder og renteindtægter fra tilgodehavender fra salg af og tjenesteydelser.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, amortisering af finansielle forpligtelser.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Egne kapitalandele

Anskaffelses- og afståelsessummer samt udbytte for egne kapitalandele indregnes direkte på overført resultat under egenkapitalen. Gevinster og tab ved salg indregnes således ikke i resultatopgørelsen.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser og returvarer.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.